

محاوالمحاضرة

- 1- مفهوم طريقة التكاليف المتغيرة
- 2- مفهوم التكاليف المتغيرة والثابتة والمختلطة
- 3- أهداف طريقة التكاليف المتغيرة
- 4- مبدأ طريقة التكاليف المتغيرة
- 5- طرق التكاليف المتغيرة (الطريقة البسيطة، الطريقة المتطورة)
- 1-5 طريقة التكاليف المتغيرة البسيطة Direct Costing Simple
- 2-5 طريقة التكاليف المتغيرة المتطورة Direct Costing évolué
- 6- عتبة المردودية

1- مفهوم طريقة التكاليف المتغيرة: نشأة طريقة التكاليف المتغيرة تعود إلى أوائل القرن العشرين وهذا بعد الأبحاث التي قام بها ALEXANDER CHURCH وقد تبنتها الجمعية الأمريكية للمحاسبين سنة 1953. وتقوم على فكرة الفصل بين التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة

وتعرف بأنها الطريقة والتي تركز بالأساس على الفصل بين التكاليف المتغيرة والثابتة وتعتمد في ذلك على حساب تكلفة الشراء والإنتاج وسعر التكلفة، أي من حساب كل التكاليف التي يتحملها المنتج أو الخدمة من مرحلة التمويل (الشراء) إلى غاية مرحلة البيع وهذا من خلال التكاليف المتغيرة لا غير.

2- مفهوم التكاليف المتغيرة والثابتة والمختلطة:

1-2 تعريف التكاليف المتغيرة: ويقصد بها كل الأعباء التي تتأثر بحجم الإنتاج وتقلباته، بحيث أنه كلما ارتفع حجم الإنتاج يقابله ارتفاع بقيمة التكاليف وكلما انخفض حجم الإنتاج بالمقابل تنخفض التكاليف

2-2 تعريف التكاليف الثابتة: وهي تتضمن كل التكاليف التي تتحملها المؤسسة بشكل مستمر وبصفة دائمة والتي لا تتأثر بأي تقلب بحجم الإنتاج

3-2 تعريف التكاليف المختلطة: وهي تتمثل في التكاليف التي يكون جزء منها ثابت والجزء الآخر متغير ونجد على سبيل المثال الأجر التي تحتوي على جزء ثابت لا يتغير وجزء متغير ويرتبط بمستوى مردودية العامل

3- أهداف طريقة التكاليف المتغيرة:

- تقييم ومتابعة مدى كفاية التشغيل وتحقيق الفعالية في التسيير؛
- تخفيض التكاليف وذلك عن طريق الاختيار السليم للمراحل الإنتاجية والتحكم في التكاليف القطاعية؛
- التمييز بين المنتجات ذات الهامش السلبي والإيجابي
- تطبيق سياسة أسعار صحيحة بالنسبة للمنتجات المختلفة على حسب قوة تصريفها
- دراسة تخطيط الأرباح وعلاقتها بحجم المبيعات؛
- العمل على اتخاذ قرارات صائبة بهدف زيادة أو التخلي عن نشاط قطاع أو منتج معين؛
- دراسة وتحليل المردودية انطلاقاً من المعلومات التي تبرزها قوائم المحاسبة.

4- مبدأ طريقة التكاليف المتغيرة:

- التكاليف المتغيرة تحمل على الوحدة المنتجة والعلاقة بينهما طردية فكلما زاد الإنتاج زادت وكلما انخفض انخفضت؛
- التكاليف الثابتة لا تدخل مباشرة في الوحدة المنتجة ولا تتأثر بزيادة الإنتاج أو نقصانه؛
- تحسب بطريقة التكاليف النسبية البسيطة (رقم أعمال - التكاليف المتغيرة = هامش الهامش على التكاليف المتغيرة) ومن ثم نطرح التكاليف الثابتة من هذا الهامش لنحصل على النتيجة؛

5- طرق التكاليف المتغيرة (الطريقة البسيطة، الطريقة المتطورة):

1-5 طريقة التكاليف المتغيرة البسيطة Direct Costing Simple: هذه الطريقة تقوم على أساس واحد والمتمثل في حساب الهامش على التكلفة المتغيرة والذي يكون من خلال الفرق بين رقم الأعمال الذي حققته المؤسسة من خلال بين منتجاتها والتكلفة المتغيرة وحساب النتيجة يكون من خلال طرح التكاليف الثابتة من الهامش على التكلفة المتغيرة يتم حساب النتيجة التحليلية للمؤسسة وفق طريقة التكلفة المتغيرة البسيطة سواء لكل منتوجات المؤسسة أو كل منتوج على حدى

ويكون ذلك وفق الجدول الموالي

المراحل	البيان	المبالغ	النسبة المئوية
1	رقم الأعمال	Xxxxxx	%100
2	التكاليف المتغيرة	xxxxxx	% xx
3	الهامش على التكلفة المتغيرة	Xxxxxx	% xx
4	التكاليف الثابتة	xxxxxx	
5	النتيجة		

رقم الأعمال = عدد الوحدات المباعة * سعر بيع الوحدة الواحدة

التكلفة المتغيرة = عدد الوحدات المباعة * التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة

= رقم الأعمال - الهامش على التكلفة المتغيرة

نسبة التكلفة المتغيرة = (التكاليف المتغيرة / رقم الأعمال) * 100%

الهامش على التكلفة المتغيرة = عدد الوحدات المباعة * الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة الواحدة

= رقم الأعمال - التكلفة المتغيرة

نسبة الهامش على التكلفة المتغيرة = (الهامش على التكلفة المتغيرة / رقم الأعمال) * 100%

النتيجة الاجمالية = الهامش على التكلفة المتغيرة - التكاليف الثابتة

2-5 طريقة التكاليف المتغيرة المتطورة Direct Costing évolué: تأتي هذه الطريقة لتدارك النقائص الموجودة بطريقة التكاليف المتغيرة البسيطة. ويمكن حساب الهوامش المختلفة والتي يمكن تبيانها في الجدول الموالي:

البيان	المبلغ	النسبة
رقم الأعمال خارج الرسم - التكاليف المتغيرة	*** (***)	%100
= الهامش على التكلفة المتغيرة	***	
- الأعباء الثابتة المباشرة (المتعلقة بمستوى النشاط)	(***)	
= الهامش على مشاركة النشاط	***	
- الأعباء الثابتة غير المباشرة (التكاليف الثابتة المشتركة بين مختلف النشاطات)	(***)	
= النتيجة التحليلية	***	

حساب عتبة الربحية في معرفة مستوى النشاط للمؤسسة الضروري والذي تحقق عنده المؤسسة نتيجة معدومة، أي أن المؤسسة تكون في حالة خسارة قبل بلوغه وعند تجاوزه تصبح في منطقة تدر فيها أرباحاً

بعتبة المردودية نقوم بالرمز لرقم الأعمال بـ (CA) والنتيجة بـ (R) والتكاليف الثابتة بـ (CF) والتكاليف المتغيرة بـ (CV) في حين نرسم لعتبة المردودية بـ (SR) ومما سبق ذكره يمكننا القيام بصياغة المعادلة الرياضية التالية:

$$SR = CA - (CV + CF) = R = 0$$

حساب عتبة المردودية: يتم حساب عتبة المردودية بالعديد من الطرق المختلفة وهي:
الحل الحسابي لعتبة المردودية:
الطريقة الأولى:

رقم الأعمال الحرج = التكاليف الثابتة / نسبة الهامش على التكلفة المتغيرة
الطريقة الثالثة:

$$SR_v = (CF / M / CV_u) * P_u$$

$$\%SR = SR_v / CA * 100$$

عتبة المردودية بالقيمة = (التكلفة الثابتة / الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة) * السعر الوحدوي
نسبة عتبة المردودية = عتبة المردودية / رقم الأعمال * 100
 CV_u = التكلفة المتغيرة للوحدة

t = معدل التكلفة المتغيرة يساوي CV/CA

m = معدل الهامش على التكلفة المتغيرة يساوي M/CA

حساب عتبة المردودية بالكمية

كمية التعادل = التكاليف الثابتة / (سعر البيع للوحدة الواحدة - التكلفة المتغيرة للوحدة) $SRq = CF / (PU - CVu)$
تاريخ بلوغ عتبة المردودية (نقطة الصفر):

$$PM = (SRv / CA) * 360$$

نقطة الصفر = (عتبة المردودية / رقم الأعمال) * 360

$$PM = (SRv / CA) * 12$$

نقطة الصفر = (عتبة المردودية / رقم الأعمال) * 12

هامش ومعدل الأمان:

هامش الأمان = رقم الأعمال الصافي - عتبة المردودية بالقيمة $MS = CA - SRv$

النتيجة = هامش الأمان * معدل الهامش على التكلفة المتغيرة $R = MS * m$

معدل الأمان = (رقم الأعمال الصافي - عتبة المردودية) / رقم الأعمال الصافي

$$IS = (CA - SRv) / CA$$

الحل البياني لعتبة المردودية

- الطريقة الأولى:

الهامش على التكلفة المتغيرة = التكاليف الثابتة

- X: رقم الأعمال

- m: معدل الهامش على التكلفة المتغيرة

- الهامش على التكلفة المتغيرة عبارة عن:

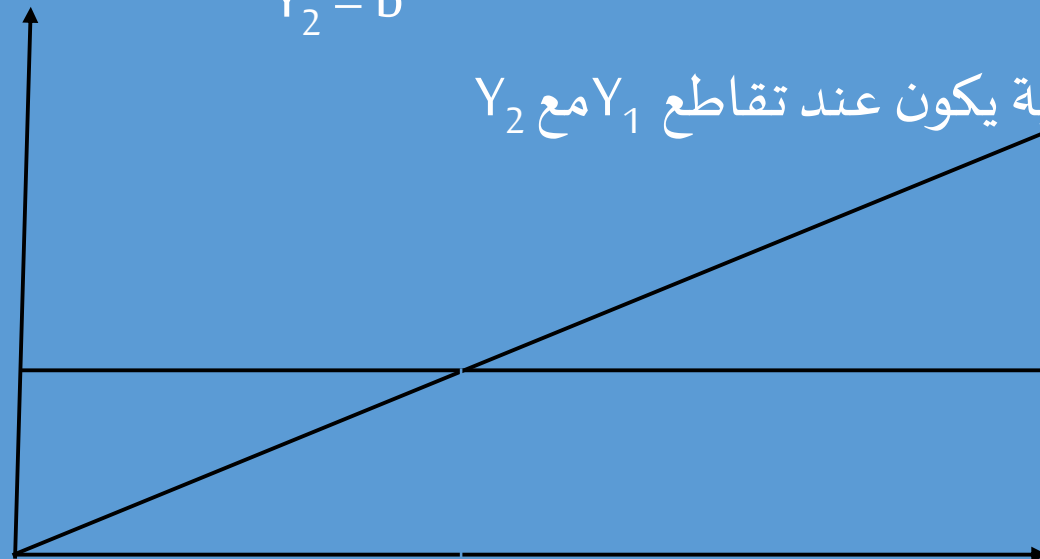
- التكلفة الثابتة عبارة عن:

وعليه فإن تحقق عتبة المردودية يكون عند تقاطع Y_1 مع Y_2

$$M/CV = CF$$

$$Y_1 = m * X$$

$$Y_2 = b$$



- الطريقة الثانية:

النتيجة = الهامش على التكلفة المتغيرة - التكاليف

حيث:

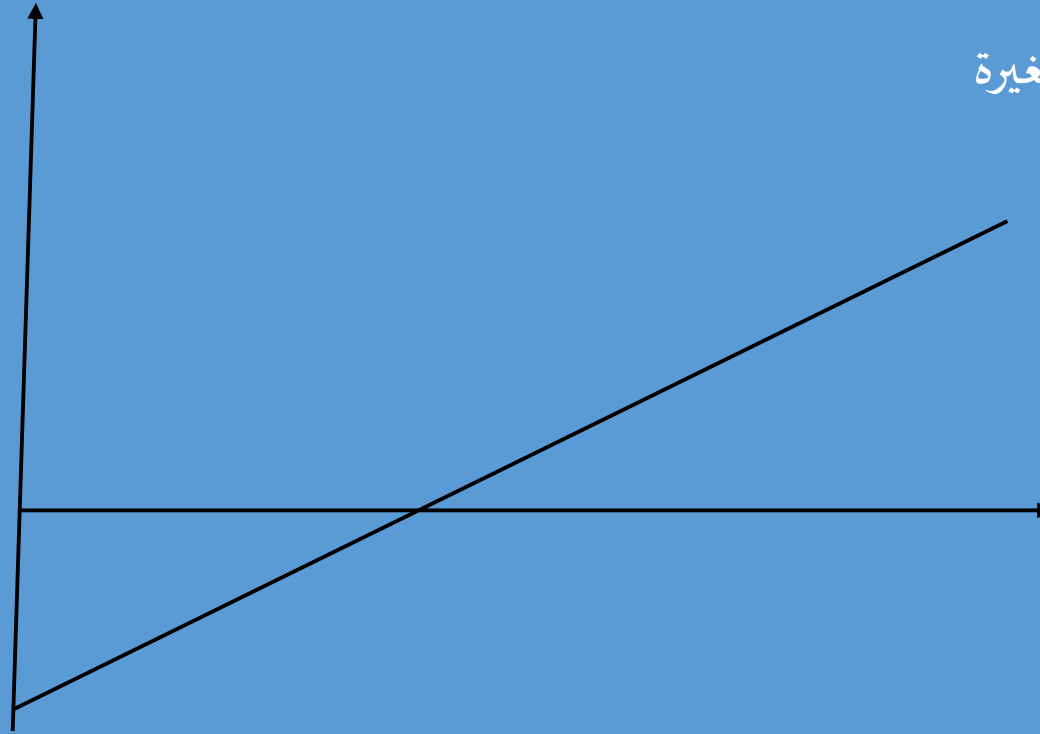
- X: رقم الأعمال

- معادلة النتيجة تأخذ الشكل : $Y = m * X - b$

- m: معدل الهامش على التكلفة المتغيرة

- b: التكلفة الثابتة

$$R = M/CV - CF$$



- الطريقة الثالثة:

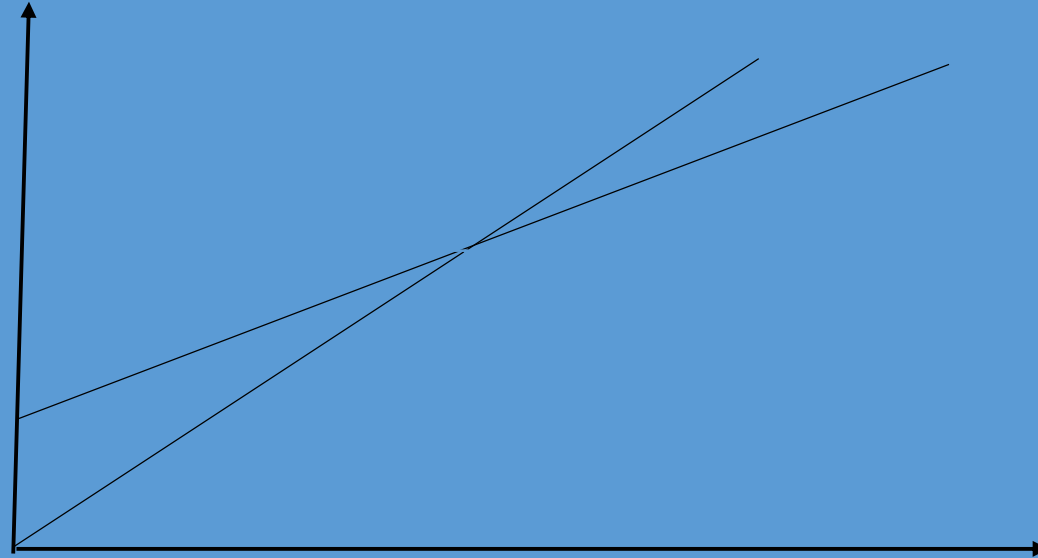
رقم الأعمال = التكاليف المتغيرة + التكاليف الثابتة

حيث:

X: رقم الأعمال

- معادلة رقم الاعمال تأخذ الشكل : $Y_1 = X$

- معادلة التكلفة الكلية تأخذ الشكل : $Y_2 = t * X + b$



رقم حدود عتبة المردودية

النتيجة = الهامش على التكلفة المتغيرة - التكلفة الثابتة؛

النتيجة = (الهامش على التكلفة المتغيرة للوحدة * عدد الوحدات المباعة) - التكلفة الثابتة

تحديد رقم الأعمال المستهدف

رقم الأعمال المتوقع = (التكاليف الثابتة + النتيجة) / معدل الهامش على التكلفة المتغيرة

$$CAP = (CF + R) / m$$